



Szpital Powiatowy w Chmielniku
26-020 Chmielnik, ul. Kielecka 1-3, woj. świętokrzyskie
www.szpital-chmielnik.pl; ksiegowosc@szpital-chmielnik.pl
☎ 413542017 fax 413542136
REGON 003680113 NIP 657-21-95-982 KRS 0000001969



ISO 9001
ISO 14001
ISO/IEC 27001
ISO 45001



AC 014

RAPORT
o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Szpitala Powiatowego w Chmielniku
za rok 2021

Chmielnik, czerwiec 2022

I. Wprowadzenie

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Szpitala Powiatowego w Chmielniku sporządzono na podstawie sprawozdania finansowego jednostki za 2021 rok, w oparciu o zapisy art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 633, t.j. z późn.zm.) zwanej dalej „ustawą o działalności leczniczej”.

Niniejszy raport składa się z trzech podstawowych elementów:

- analizy sytuacji ekonomiczno- finansowej za poprzedni rok obrotowy,
- prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń,
- informacji o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej została sporządzona zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno - finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

Analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym wyżej wymienionym rozporządzeniu.

Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie:

1. wskaźnik zyskowności:

- zyskowność netto,
- zyskowność działalności operacyjnej,
- zyskowność aktywów;

2. wskaźnik płynności:

- bieżącej płynności,
- szybkiej płynności;

3. wskaźnik efektywności:

- rotacji należności,
- rotacji zobowiązań;

4. wskaźnik zadłużenia:

- zadłużenia aktywów,
- wypłacalności.

Zgodnie z wyżej wymienionym rozporządzeniem, wartościom wskaźników w kolejnych latach, przyporządkowano ocenę punktową.

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 rok, które wykazuje stratę netto w wysokości 178 806,08 zł. Wynik ten jest lepszy od prognozowanego w zeszłorocznym raporcie w ramach prognozy na rok 2021 o ponad 457 351,92 zł.

Podstawowym celem działalności Szpital jest prowadzenie działalności leczniczej polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych oraz promocji zdrowia.

Szpital Powiatowy w Chmielniku świadczy usługi medyczne w zakresie:

1. stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych w oddziałach:

- chorób wewnętrznych - 25 łóżek
- chirurgii ogólnej - 25 łóżek
- oddział alergologii - 5 łóżek
- zakładzie opiekuńczo-leczniczym - 21 łóżek
- poradni opieki nocnej i świątecznej
- izbie przyjęć

2. ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych w poradniach:

- chirurgii ogólnej
- chirurgii urazowo-ortopedycznej
- urologicznej
- ginekologii i położnictwa
- kardiologicznej
- pulmonologicznej
- okulistycznej
- neurologicznej
- zdrowia psychicznego
- alergologicznej
- rehabilitacji ambulatoryjnej,

3. Świadczenia w pracowniach diagnostycznych:

- pracowni endoskopii,
- laboratorium diagnostycznym,
- Rtg,
- Usg.

Analiza SWOT

| Mocne strony | Słabe strony |
|---|---|
| 1. Bardzo dobra opinia wśród pacjentów. | 1. Zadłużenie zakładu. |
| 2. Poparcie lokalnej społeczności i władz samorządowych. | 2. Brak pełnej zapłaty za nadwykonania przez NFZ. |
| 3. Wysoko wykwalifikowana kadra – mocno zaangażowana w swoją pracę. | 3. Lokalizacja wobec konkurentów. |
| 4. Zaangażowanie dyrektora. | 4. Nie spełnia wszystkich wymogów Rozporządzenia Ministra zdrowia w sprawie warunków sanitarnych – apteka szpitalna, zadaszenie podjazdu dla karetek. |
| 5. Pracownicy akceptujący zmiany. | 5. Brak środków finansowych do realizacji nowoczesnego systemu motywacji pracowników. |
| 6. Certyfikaty jakości. | 6. Niewykorzystanie pełnego oprogramowania informatycznego. |
| 7. Zmodernizowana nowoczesna infrastruktura. | |

| Możliwości | Zagrożenia |
|---|--|
| 1. Możliwość poszerzenia zakresu usług. | 1. Utrata specjalistycznej kadry. |
| 2. Pojawienie się nowych grup pacjentów. | 2. Niekorzystne rozwiązanie w zakresie finansowania świadczeń zdrowotnych. |
| 3. Poszerzenie obszaru działania. | 3. Pojawienie się silnej prywatnej konkurencji. |
| 4. Wzrost finansowania poprzez podwyższenie wartości za punkt rozliczeniowy. | 4. Niewystarczające środki finansowe na remonty i inwestycje. |
| 5. Dobra współpraca z organami władzy samorządowej. | 5. Zmiana wyceny świadczeń realizowanych przez jednostkę, czy zasad ich rozdziałania w związku z reformą służby zdrowia. |
| 6. Dostęp do środków z programów Unii Europejskiej, za pośrednictwem Starostwa Powiatowego. | |

Szpital wykorzystał pojawiające się możliwości i stara się wzmocnić mocne strony:

- utrzymanie dobrej współpracy z Radą Społeczną oraz władzami samorządowymi, zarówno na szczeblu powiatowym jak i lokalnym.
- utrzymywanie certyfikatów jakości i bardzo dobrej opinii pacjentów, 24.06.2019 r Szpital uzyskał Certyfikat jakości zgodności z normami:

- ✓ ISO 9001:2015; certyfikat ważny do 13.07.2024 r.,
- ✓ ISO 14001:2015; certyfikat ważny do 13.07.2024 r.,
- ✓ ISO 45001:2018, certyfikat ważny do 13.07.2024 r.,
- ✓ ISO 22000:2005, certyfikat ważny do 29.12.2021 r.,
- ✓ ISO/ICE 27001:2013, certyfikat ważny do 13.07.2024 r.,

✓ ISO 22000:2018, certyfikat ważny od 30.12.2021 r. do 13.07.2024 r.

certyfikat ISO 9001 oraz 27001, jest punktowany przez NFZ,

- wzmocnić swoje mocne strony i wykorzystać możliwości, które pojawiają się w związku z reformą służby zdrowia:

Po modernizacji zakładu szpital dysponuje nowoczesną izbą przyjęć, blokiem operacyjnym i zapleczem diagnostycznym.

W roku 2021 zakończono projekt pn. „Zwiększenie efektywności energetycznej budynków Szpitala Powiatowego w Chmielniku”. Dzięki realizacji projektu wykonano:

- prace termoizolacyjne (docieplenie ścian, stropodachu, wymiana stolarki okiennej i drzwi, instalacja c.o. i c.w.u., wymiana oświetlenia na energooszczędne),

- modernizację źródła ciepła,

- montaż gazowych pomp ciepła,

- montaż instalacji fotowoltaicznej (152 panele),

- zastosowano system zarządzania energią (czujniki ruchu dla oświetlenia wewnętrznego).

W ramach projektu zostały zrealizowane prace przygotowawcze:

- opracowano audyt energetyczny,

- program funkcjonalno – użytkowy,

- studium wykonalności.

Dzięki wsparciu Organu Założycielskiego w ramach projektu wykonano roboty dodatkowe (min. instalacja zimnej wody oraz remont instalacji hydrantowej w budynku głównym).

Szpital jest w trakcie realizacji projektu partnerskiego pn. „Informatyzacja Placówek Medycznych Województwa Świętokrzyskiego (InPlaMed WŚ). W ramach projektu wdrożono dokumentację EDM zakupiono sprzęt komputerowy.

Pomoc samorządów w realizacji zakupów sprzętu i zapowiadane korzystne zmiany dla placówek służby zdrowia dają nadzieję na utrzymanie i rozwój naszej placówki.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowa za rok 2021

1. Analiza bilansu za rok 2021

| Aktywa | | | | Pasywa | | | |
|---------------------|--|-------------------|---------------|---------------------|--|-------------------|----------------|
| Lp. | Wyszczególnienie | 2021 | | Lp. | Wyszczególnienie | 2021 | |
| | | zł | % udziału | | | zł | % udziału |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| A | Aktywa trwałe | 18 988 319 | 79,34% | A. | Kapitał (fundusz) własny | -338 527 | -1,41% |
| I. | Wartości niematerialne i prawne | 35 784 | 0,15% | I. | Kapitał (fundusz) podstawowy | 2 222 763 | 9,29% |
| II. | Rzeczowe aktywa trwałe | 18 952 536 | 79,19% | II. | Kapitał (fundusz) zapasowy | | |
| III. | Należności długoterminowe | | | III. | Kapitał (fundusz) z aktualizacji i wyceny | | |
| IV. | Inwestycje długoterminowe | | | IV. | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe | | |
| V. | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | | | V. | Zysk (strata) z lat ubiegłych | -2 382 484 | -9,95% |
| B. | Aktywa obrotowe | 4 944 611 | 20,66% | VI. | Zysk (strata) netto | -178 806 | -0,75% |
| I. | Zapasy | 1 302 080 | 5,44% | VII. | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | | |
| II. | Należności krótkoterminowe | 2 834 994 | 11,85% | B. | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 24 271 458 | 101,41% |
| III. | Inwestycje krótkoterminowe | 711 670 | 2,97% | I. | Rezerwy na zobowiązania | 1 379 737 | 5,77% |
| IV. | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 95 868 | 0,40% | II. | Zobowiązania długoterminowe | | |
| C. | Należne wpłaty na kapitał | | | III. | Zobowiązania krótkoterminowe | 5 768 588 | 24,10% |
| D. | Udziały (akcje) własne | | | IV. | Rozliczenia międzyokresowe | 17 123 133 | 71,55% |
| Aktywa razem | | 23 932 931 | 100% | Pasywa razem | | 23 932 931 | 100% |

Zgodnie z powyższymi danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację jednostki istotnie wpływają następujące aspekty:

- aktywa trwałe stanowią 79,34% całego majątku jednostki,
- wartość netto rzeczowych aktywów trwałych zwiększyła się w stosunku do roku 2020 o kwotę 6 569 847,35 zł.
- w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 476 855,29zł, na który wpływ ma wzrost należności o 434 753,09 zł.
- w pasywach bilansu uwagę zwraca wzrost kwotowy w stosunku do roku ubiegłego rozliczeń międzyokresowych długoterminowych o 6 142 287,76 zł wzrost wynika z realizacji dwóch dużych inwestycji: „Zwiększenie efektywności energetycznej budynków Szpitala Powiatowego

w Chmielniku”, „Informatyzacja Placówek Medycznych Województwa Świętokrzyskiego”. Jest to najwyższa pozycja kapitału, bo aż 71,55%.

e) odnotowano duży wzrost zobowiązań krótkoterminowych w sumie bilansowej o 1 088 060 zł w stosunku do roku 2020 tj. o 23,62%, wzrost dotyczy m.in. realizacji w. w. inwestycji i opóźnieniu w pozyskaniu dofinansowania .

2. Analiza rachunku zysków i strat

| Lp. | Wyszczególnienie | 2021 rok | |
|-------------------------|---|-------------------|---------------|
| | | zł. | % udziału |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| A. | Działalność podstawowa | | |
| 1. | Przychody netto ze sprzedaży | 25 362 547 | 93,46% |
| 2. | Koszt własny sprzedaży | 27 166 331 | 98,82% |
| 3. | Wynik na sprzedaży | -1 803 785 | |
| B. | Pozostała działalność operacyjna | | |
| 1. | Pozostałe przychody operacyjne | 1 763 972 | 6,50% |
| 2. | Pozostałe koszty operacyjne | 78 777 | 0,29% |
| 3. | Wynik na działalności operacyjnej | 1 685 195 | |
| C. | Wynik operacyjny (A3+B3) | -118 589 | |
| D. | Działalność finansowa | | |
| 1. | Przychody finansowe | 12 062 | 0,04% |
| 2. | Koszty finansowe | 72 279 | 0,26% |
| 3. | Wynik na działalności finansowej | -60 217 | |
| E. | Zysk (strata) brutto (C+D3) | -178 806 | |
| F. | Podatek dochodowy | | |
| G. | Zysk (strata) netto (E-F) | -178 806 | -0,66% |
| Przychody ogółem | | 27 138 581 | 100% |
| Koszty ogółem | | 27 317 387 | 100% |

Rachunek zysków i strat wskazuje, iż za 2021 rok Szpital wypracował stratę netto w wysokości 178 806,08 zł. Na sprzedaży odnotowano stratę w kwocie 1 803 785 zł, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim strata zmniejszyła się o 365 245 zł. Taki wynik na sprzedaży był spowodowany większą dynamiką wzrostu przychodów w stosunku do kosztów. Wzrost przychodów był szybszy od wzrostu kosztów. Pozostałe przychody operacyjne uległy znacznemu zmniejszeniu, bo aż o 32,01% w stosunku do roku poprzedniego, natomiast pozostałe koszty operacyjne zmniejszyły się o 59,51% w porównaniu z 2020 r. W segmencie działalności finansowej jednostka poniosła stratę w wysokości 60 217 zł. Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku netto na poziomie - 178 806,08 zł - dużo wyższy od ubiegłorocznego i znacznie niższy niż zakładano w planie finansowym.

3. Inne aspekty sytuacji ekonomiczno-finansowe jednostki.

Struktura przychodów Szpitala w 2021 roku

| | | |
|---|-------------------|----------------|
| Lecznictwo szpitalne | 11 398 577 | 42,04% |
| Zakład Opiekuńczo Leczniczy | 1 100 772 | 4,06% |
| Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna | 1 517 940 | 5,60% |
| Endoskopia | 88 319 | 0,33% |
| Nocna i Świąteczna Opieka zdrowotna | 963 600 | 3,55% |
| Oddział alergologiczny i programy lekowe | 4 496 368 | 16,59% |
| Rehabilitacja | 362 819 | 1,34% |
| Szczepienia SARS-COV-19 | 254 804 | 0,94% |
| Razem kontrakt NFZ | 20 183 199 | 74,45% |
| Podwyżki pielęgniarek sfinansowane przez NFZ | 2 562 932 | 9,45% |
| Podwyżki lekarskie NFZ | 383 944 | 1,42% |
| Grant ZOL NFZ | 88 184 | 0,33% |
| Izba 100% NFZ | 490 807 | 1,81% |
| Odpłatność za pobyt w ZOL | 383 134 | 1,41% |
| Usługi dla POZ | 657 423 | 2,42% |
| Nadwykonania | | |
| Razem | 1 040 557 | 3,84% |
| Pozostałe przychody: | | |
| Amortyzacja majątek sfinansowany dotacją | 581 264 | 2,14% |
| Usługi kuchni Szpitalnej | 198 902 | 0,73% |
| Monisterstwo Zdrowia (rezydenci) | 375 124 | 1,38% |
| Umorzenie pożyczki | 500 000 | 1,84% |
| Pozostałe przychody | 399 902 | 1,48% |
| Darowizna COVID | 306 004 | 1,13% |
| Razem | 2 361 196 | 8,71% |
| Przychody ogółem | 27 110 819 | 100,00% |

Najważniejsze przychody jednostki wynikają z umów z NFZ i łącznie z środkami przeznaczonymi na dodatek dla pielęgniarek i lekarzy wynoszą 23 130 075 zł stanowiąc 85,32% ogółem wszystkich przychodów. Należy nadmienić, iż otrzymaliśmy wsparcie w tak dla nas trudnym czasie na wypłatę dodatków do wynagrodzeń w kwocie 578 991 zł, co stanowi 2,14% ogółem wszystkich przychodów. Przychody pozostałej działalności leczniczej to 1 040 557 zł, co stanowi 3,84%. Pozostałe przychody na kwotę 2 361 196 zł stanowią 8,71% z czego 306 004 zł otrzymane darowizny z tytułu COVID-19 oraz 500 000 zł umorzona pożyczka podmiotu tworzącego.

Struktura kosztów Szpitala w 2021 roku.

| Lp. | Rodzaj kosztów | Kwota zł | Udział % w kosztach |
|-----|-------------------------------------|------------|---------------------|
| 1 | Amortyzacja | 875 708 | 3,22% |
| 2 | Zużycie materiałów i energii w tym: | 6 057 383 | 22,30% |
| | * leki w tym: | 3 775 371 | 13,90% |
| | * leki w programie lekowym | 3 075 522 | 11,32% |
| | * materiały i sprzęt jednorazowy | 1 599 319 | 5,89% |
| | * energia | 226 583 | 0,83% |
| | * gaz | 136 770 | 0,50% |
| | * woda i ścieki | 55 254 | 0,20% |
| | * paliwo | 33 708 | 0,12% |
| | * żywność | 230 362 | 0,85% |
| 3 | Usługi obce | 5 162 895 | 19,00% |
| | * kontrakty medyczne | 4 021 991 | 14,81% |
| | * badania diagnostyczne | 394 115 | 1,45% |
| | * remont i konserwacja | 157 110 | 0,58% |
| | * pozostałe usługi | 889 931 | 3,28% |
| 4 | Podatki i opłaty | 29 972 | 0,11% |
| 5 | Koszty osobowe z ZUS w tym: | 14 973 012 | 55,12% |
| | * wynagrodzenia | 12 754 111 | 46,95% |
| 6 | Pozostałe koszty | 67 360 | 0,25% |
| | Koszty ogólne | 27 166 331 | 100% |

Największą pozycją w strukturze kosztów są koszty osobowe, które łącznie ze składnikami ZUS, funduszem świadczeń socjalnych, szkoleniami, umowami zleceń oraz podwyżkami pielęgniarek stanowią 55,12% z czego koszty umów o pracę stanowią 46,95%. Kolejne pozycja to: zużycie materiałów i energii – 22,30% koszty te są wyższe o 672 926,60 zł; usługi obce – 19,00%, gdzie znajdują się kontrakty medyczne, badania pacjentów w innych jednostkach, koszty sterylizacji, remontów i konserwacji sprzętu, czynsze, koszty transportu oraz usługi informatyczne. Koszty te są wyższe o 21 516 zł niż w roku ubiegłym.

4. Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej za 2021 rok

Wskaźnik rentowności – zyskowności

| Wskaźnik | Metoda ustalania | Przedziały wartości | Ocena punktowa | Wskaźnik | Ocena |
|---|--|-------------------------|----------------|------------------------|----------|
| Zyskowność netto (%) | wynik finansowy netto x 100% przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+ przychody operacyjne+ przychody finansowe | poniżej 0,0% | 0 | -0,66% | 0 |
| | | od 0,0% do 2,0% | 3 | | |
| | | powyżej 2,0% do 4,0% | 4 | | |
| | | powyżej 4,0% | 5 | | |
| Zyskowność działalności operacyjnej (%) | wynik z działalności operacyjnej x 100% przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+ przychody operacyjne | poniżej 0,0% | 0 | -0,66% | 0 |
| | | od 0,0% do 3,0% | 3 | | |
| | | powyżej 3,0% do 5,0% | 4 | | |
| | | powyżej 5,0% | 5 | | |
| Zyskowność aktywów (%) | wynik finansowy netto x 100% średni stan aktywów (suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego /2) | poniżej 0,0% | 0 | -0,88% | 0 |
| | | od 0,0% do 2,0% | 3 | | |
| | | powyżej 2,0% do 4,0% | 4 | | |
| | | powyżej 4,0% | 5 | | |
| RAZEM WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI | | Maksymalna ocena | 15 | Uzyskane punkty | 0 |

Wskaźniki zyskowności określają zdolność Szpitala do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działania. Wskaźnik rentowności w badanym roku przyjęły wartości ujemne. Zauważyć można jednak zmniejszenie wskaźników w stosunku do roku poprzedniego spowodowane osiągnięciem niższego wyniku finansowego. Im większą wartość przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu. Należy jednak zauważyć, że w przypadku Zakładu jako instytucji, której celem nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności. Samodzielne Publiczne zakłady opieki zdrowotnej są organizacjami „non-profit” i najistotniejszym celem ich działalności jest zwiększenie użyteczności świadczeń medycznych. Rozumie się przez to maksymalizację rozmiarów i jakości realizowanych usług.

Wskaźnik płynności finansowej

| Wskaźnik | Metoda ustalania | Przedziały wartości | Ocena punktowa | Wskaźnik | Ocena |
|---------------------------------|--|---|----------------|------------------------|----------|
| Płynności bieżącej | aktywa obrotowe - należności z tytułu dostaw i usług powyżej 12 m-c-krótkoterminowe <u>rozliczenia międzyokresowe (czynne)</u> zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług krótkoterminowe powyżej 12 mc + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe | poniżej 0,60 | 0 | 0,68 | 4 |
| | | od 0,60 do 1,00 | 4 | | |
| | | powyżej 1,00 do 1,50 | 8 | | |
| | | powyżej 1,50 do 3,00 | 12 | | |
| Płynności szybkiej | aktywa obrotowe - należności z tytułu dostaw i usług powyżej 12 m-c-krótkoterminowe- <u>rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy</u> zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług krótkoterminowe powyżej 12 mc + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe | poniżej 0,5 | 0 | 0,50 | 0 |
| | | powyżej 0,50 do 1,00 | 8 | | |
| | | powyżej 1,00 do 2,50 | 13 | | |
| | | powyżej 2,50 lub jeżeli zobow. krótkoterminowe = 0 zł | 10 | | |
| RAZEM WSKAŹNIK PŁYNNOSCI | | Maksymalna ocena | 25 | Uzyskane punkty | 4 |

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – nie wskazuje na wystąpienie w jednostce istotnych zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań. Należy jednak zwrócić uwagę na możliwość wystąpienia ograniczenia płynności natychmiastowej. Ogólny trend wskaźników płynności jest malejący.

Wskaźnik efektywności.

| Wskaźnik | Metoda ustalania | Przedziały wartości | Ocena punktowa | Wskaźnik | Ocena |
|---------------------------------|---|-------------------------|----------------|------------------------|-----------|
| Rotacja należności (w dniach) | średni stan należności z tytułu dostaw i usług \times liczba dni w okresie (365) przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | poniżej 45 dni | 3 | 37 | 3 |
| | | od 45 dni do 60 dni | 2 | | |
| | | od 60 dni do 90 dni | 1 | | |
| | | powyżej 60 dni | 0 | | |
| Rotacja zobowiązań (w dniach) | średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług \times liczba dni w okresie (365) przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | do 60 dni | 7 | 50 | 7 |
| | | od 60 dni do 90 dni | 4 | | |
| | | powyżej 90 dni | 0 | | |
| RAZEM WSKAŹNIK PŁYNNOŚCI | | Maksymalna ocena | 10 | Uzyskane punkty | 10 |

Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową podmiotu jest sprawność jego działalności. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźnik ten opisuje efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę – w przypadku, gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazuje na brak płynności – określają przyczyny tych problemów.

Wskaźnik zadłużenia jednostki

| Wskaźnik | Metoda ustalania | Przedziały wartości | Ocena punktowa | Wskaźnik | Ocena |
|---------------------------------|---|-------------------------------|----------------|------------------------|-----------|
| Zadłużenia aktywów % | zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania $\times 100\%$ aktywa razem | poniżej 40% | 10 | 30,00% | 10 |
| | | od 40 % do 60% | 8 | | |
| | | powyżej 60% do 80% | 3 | | |
| | | powyżej 80% | 0 | | |
| Wypłacalności | zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania fundusz własny | od 0,00 do 0,50 | 10 | -0,21 | 0 |
| | | od 0,51 do 1,00 | 8 | | |
| | | od 1,01 do 2,00 | 6 | | |
| | | od 2,01 do 4,00 | 4 | | |
| | | powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 | 0 | | |
| RAZEM WSKAŹNIK PŁYNNOŚCI | | Maksymalna ocena | 20 | Uzyskane punkty | 10 |

Stabilność finansowa podmiotu zależy w dużym stopniu od poziomu jego zadłużenia. W analizie wskaźnikowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej został wykorzystany wskaźnik zadłużenia aktywów, informujący, jaki jest udział zobowiązań

w finansowaniu aktywów podmiotu. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu. Maksymalna ocena 10 pkt. przy wskaźniku <40%. Ponieważ kapitał własny ma ciągle wartość ujemną, wskaźnik wypłacalności również ma wartość ujemną.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 24 punkty, co stanowi 34,29 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2022 - 2024 wraz z opisem założeń.

Szpital Powiatowy w Chmielniku prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych „ustawą o działalności leczniczej” w myśl, której Szpital pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów, koszty działalności i reguluje zobowiązania.

Założenia oparto o Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2022-2025, gdzie między innymi określono cel: zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie. W tym obszarze realizowane będą działania zwiększające dostępność leczenia tak, aby każdy obywatel otrzymał pomoc medyczną w sposób szybki i pozwalający na utrzymanie obywateli w poczuciu bezpieczeństwa. Realizowane będą również działania w zakresie kształtowania zdrowotnego stylu życia poprzez profilaktykę oraz promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną.

Roczny limit środków finansowych przeznaczonych na finansowanie ochrony zdrowia zgodnie z art. 131 c. Ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych nie mogą być niższe:

1. 5,75% produktu krajowego brutto w 2022 r.,
2. 6,00% produktu krajowego brutto w 2023 r.,
3. 6,20% produktu krajowego brutto w 2024 r.

Prognoza kosztów na 2022 rok i lata następne została oparta na przyjętym planie finansowym na ten rok. Plan ten w ciągu roku może ulec zmianie w przypadku modyfikacji wysokości bądź sposobu finansowania świadczeń zdrowotnych przez NFZ, a także w przypadku zrealizowania innych przychodów w wysokości wyższej niż prognozowana. Funkcjonowanie Szpitala wiąże się z dużą nieprzewidywalnością i trudnościami w racjonalnym prognozowaniu.

Do prognozy kosztów przyjęto następujące założenia:

- konieczność zatrudnienia dodatkowego personelu medycznego,
- koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę,

- koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono biorąc pod uwagę obowiązujący Regulamin Pracy, zawarte porozumienie ze związkami zawodowymi, w szczególności Układ Zbiorowy Pracy i zarządzenie Dyrektora dotyczące wzrostu płac i ustalenia minimalnego wynagradzania zasadniczego pracowników ochrony zdrowia oraz zawarte umowy cywilnoprawne.

- zwiększone koszty zakupów materiałów medycznych w tym leków, wzrost wydatków związanych z utylizacją odpadów medycznych.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. W prognozie ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki inwestycyjne na lata 2022-20224 r.

Główne źródło przychodów Szpitala stanowią środki pochodzące z Narodowego Funduszu Zdrowia. Posiadamy umowy z Świętokrzyskim Oddziałem NFZ w Kielcach. Nowy system finansowania świadczeń opieki zdrowotnej dla szpitali sieciowych wprowadzony w IV kwartale 2017 roku ryczałt systemu zabezpieczenia szpitalnego dla szpitali sieciowych, to nowy mechanizm finansowania świadczeń. W przeciwieństwie do poprzedniego, obowiązującego nadal w zakresach poza ryczałtowych (opieka długoterminowa, rehabilitacja, alergologia, część poradni specjalistycznych) system ryczałtowy zakłada stałą kwotę wypłacaną, co miesiąc niezależnie od poziomu bieżącego wykonania świadczeń. Bieżące wykonanie skutkuje jednak korektą wartości środków w kolejnych okresach rozliczeniowych:

- wykonanie kontraktu (wykonanie na poziomie do 102% ryczałtu) skutkuje zwiększeniem w kolejnym okresie rozliczeniowym,

- wykonanie kontraktu na poziomie 98%-100% skutkuje utrzymaniem wartości ryczałtu w kolejnym okresie rozliczeniowym,

- wykonanie kontraktu na poziomie poniżej 98% skutkuje korektą ryczałtu w kolejnym okresie rozliczeniowym.

Bilans sporządzony na:

| | AKTYWA | Stan na: | | | | | PASywa | Stan na: | | | |
|-----|--|-------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----|---|-------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | | 31.12.2021 rok | Prognoza na 2022 rok | Prognoza na 2023 rok | Prognoza na 2024 rok | | | 31.12.2021 rok | Prognoza na 2022 rok | Prognoza na 2023 rok | Prognoza na 2024 rok |
| A | Aktywa trwałe | 18 988 319 | 18 387 526 | 20 450 000 | 21 085 000 | A | Kapitał (fundusz) własny | -338 527 | -1 216 560 | -1 165 485 | 370 440 |
| I | Wartości niematerialne i prawne | 35 784 | 150 000 | 50 000 | 35 000 | I | Kapitał (fundusz) założycielski | 2 222 763 | 2 222 763 | 2 222 763 | 2 222 763 |
| II | Rzeczowe aktywa trwałe, w tym: | 18 952 536 | 18 237 526 | 20 400 000 | 21 050 000 | II | Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym: | | | | |
| | – środki trwałe | 11 628 412 | 18 010 320 | 18 000 000 | 19 900 000 | | – nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji) | | | | |
| | – środki trwałe w budowie | 7 324 124 | 227 206 | 2 400 000 | 1 150 000 | III | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym: | | | | |
| III | Należności długoterminowe | | | | | | – z tytułu aktualizacji wartości godziwej | | | | |
| IV | Inwestycje długoterminowe, w tym: | | | | | IV | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe | | | | |
| | – nieruchomości | | | | | V | Zysk (strata) z lat ubiegłych | -2 382 484 | -2 561 290 | -3 439 223 | -3 314 823 |
| | – długoterminowe aktywa finansowe | | | | | VI | Zysk (strata) netto | -178 806 | -878 033 | 50 975 | 1 462 500 |
| V | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | | | | | VII | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obr. (w. ujemna) | | | | |
| B | Aktywa obrotowe | 4 944 612 | 4 946 000 | 4 822 457 | 5 296 000 | B | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 24 271 458 | 24 550 086 | 26 437 960 | 26 010 560 |
| I | Zapasy | 1 302 081 | 950 000 | 700 000 | 900 000 | I | Rezerwy na zobowiązania, w tym: | 1 379 737 | 1 379 737 | 1 329 737 | 1 429 737 |
| II | Należności krótkoterminowe, w tym: | 2 834 994 | 2 900 000 | 2 900 000 | 3 000 000 | | – rezerwa na świadczenia emerytalne i podob. | 1 379 737 | 1 379 737 | 1 329 737 | 1 429 737 |
| a) | z tytułu dostaw i usług, w tym: | 2 834 994 | 2 900 000 | 2 900 000 | 3 000 000 | II | Zobowiązania długoterminowe, w tym: | | | | |
| | – do 12 miesięcy | 2 834 994 | 2 900 000 | 2 900 000 | 3 000 000 | – z | tytułu kredytów i pożyczek | | | | |
| | – powyżej 12 miesięcy | | | | | III | Zobowiązania krótkoterminowe, w tym: | 5 768 588 | 4 670 349 | 5 508 223 | 4 580 823 |
| III | Inwestycje krótkoterminowe w tym: | 711 670 | 1 000 000 | 1 126 457 | 1 300 000 | a) | tytułu kredytów i pożyczek | | | | |
| a) | krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym: | 711 670 | 1 000 000 | 1 126 457 | 1 300 000 | b) | z tytułu dostaw i usług, w tym: | 3 762 952 | 3 800 000 | 3 900 000 | 2 300 000 |
| | – środki pieniężne w kasie i na rach. | 711 670 | 1 000 000 | 1 126 457 | 1 300 000 | | – do 12 miesięcy | 3 762 952 | 3 800 000 | 3 900 000 | 2 300 000 |
| IV | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 95 868 | 96 000 | 96 000 | 96 000 | | | | | | |
| C | Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy | | | | | c) | Fundusze specjalne | 73 478 | 60 000 | 70 000 | 70 000 |
| D | Udziały (akcje) własne | | | | | IV | Rozliczenia międzyokresowe | 17 123 133 | 18 500 000 | 19 600 000 | 20 000 000 |
| | AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D) | 23 932 931 | 23 333 526 | 25 272 457 | 26 381 000 | | PASywa razem (suma poz. A i B) | 23 932 931 | 23 333 526 | 25 272 475 | 26 381 000 |

| RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy) na dzień 31.12.2021 Prognoza na rok 2022, 2023, 2024 | | | Numer statystyczny REGON 003680113 Numer identyfikacji podatkowej NIP 657-219-59-82 | | |
|---|--|----------------------------|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Wiersz | Wyszczególnienie | Kwota za rok 2021 (zł, gr) | Prognoza na rok 2022 (zł, gr) | Prognoza na rok 2023 (zł, gr) | Prognoza na rok 2024 (zł, gr) |
| 1 | 2 | 4 | 5 | 6 | 6 |
| A | PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, W TYM: | 25 362 546,66 zł | 25 158 967,00 zł | 27 850 000,00 zł | 30 535 000,00 zł |
| | - od jednostek powiązanych | | | | |
| I | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 25 334 784,66 zł | 25 158 967,00 zł | 27 800 000,00 zł | 30 635 000,00 zł |
| II | Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie- ujemna) | 27 762,00 zł | 0,00 zł | 50 000,00 zł | -100 000,00 zł |
| III | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | | | | |
| IV | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | | | | |
| B | KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNE | 27 166 331,16 zł | 27 267 000,00 zł | 29 312 025,00 zł | 31 207 000,00 zł |
| I | Amortyzacja | 875 708,33 zł | 900 000,00 zł | 1 030 000,00 zł | 1 080 000,00 zł |
| II | Zużycie materiałów i energii | 6 057 382,60 zł | 5 725 000,00 zł | 6 000 000,00 zł | 6 245 000,00 zł |
| III | Usługi obce | 5 162 895,40 zł | 5 241 000,00 zł | 5 423 525,00 zł | 5 672 000,00 zł |
| IV | Podatki i opłaty, w tym: - podatek akcyzowy | 29 972,39 zł | 30 000,00 zł | 31 000,00 zł | 32 000,00 zł |
| V | Wynagrodzenia | 12 754 111,21 zł | 13 150 000,00 zł | 14 500 000,00 zł | 15 600 000,00 zł |
| VI | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 2 218 900,92 zł | 2 146 000,00 zł | 2 247 500,00 zł | 2 496 000,00 zł |
| VII | Pozostałe koszty rodzajowe | 67 360,31 zł | 75 000,00 zł | 80 000,00 zł | 82 000,00 zł |
| VIII | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | | | | |
| C | ZYSK (strata) ZE SPRZEDAŻY (A-B) | -1 803 784,50 zł | -2 108 033,00 zł | -1 462 025,00 zł | -672 000,00 zł |
| D | POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE | 1 763 972,05 zł | 1 298 000,00 zł | 1 600 000,00 zł | 1 700 000,00 zł |
| I | Zysk ze zbycia nie finansowych aktywów trwałych | | | | |
| II | Dotacje | | | | |
| III | Inne przychody operacyjne | 1 763 972,05 zł | 1 298 000,00 zł | 1 600 000,00 zł | 1 700 000,00 zł |
| E | POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE | 78 776,64 zł | 30 000,00 zł | 40 000,00 zł | 50 000,00 zł |
| I | Strata ze zbycia nie finansowych aktywów trwałych | | | | |
| II | Aktualizacja wartości aktywów nie finansowych | | | | |
| III | Inne koszty operacyjne | 78 776,64 zł | 30 000,00 zł | 40 000,00 zł | 50 000,00 zł |
| F | ZYSK (strata) z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E) | -118 589,09 zł | -840 033,00 zł | 97 975,00 zł | 978 000,00 zł |
| G | PRZYCHODY FINANSOWE | 12 062,02 zł | 12 000,00 zł | 13 000,00 zł | 14 000,00 zł |
| I | Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: - od jednostek powiązanych | | | | |
| II | Odsetki, w tym: - od jednostek powiązanych | 12 062,02 zł | 12 000,00 zł | 13 000,00 zł | 14 000,00 zł |
| III | Zysk ze zbycia inwestycji | | | | |
| IV | Aktualizacja wartości inwestycji | | | | |
| V | Inne | | | | |
| H | KOSZTY FINANSOWE | 72 279,01 zł | 50 000,00 zł | 60 000,00 zł | 70 000,00 zł |
| I | Odsetki, w tym: - od jednostek powiązanych | 72 279,01 zł | 50 000,00 zł | 60 000,00 zł | 70 000,00 zł |
| II | Strata ze zbycia inwestycji | | | | |
| III | Aktualizacja wartości inwestycji | | | | |
| IV | Inne | | | | |
| I | ZYSK (strata) z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (F + G - H) | -178 806,08 zł | -878 033,00 zł | 50 975,00 zł | 922 000,00 zł |
| J | Podatek dochodowy | | | | |
| K | ZYSK (strata) NETTO (K - L - M) | -178 806,08 zł | -878 033,00 zł | 50 975,00 zł | 922 000,00 zł |

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej – prognoza na lata 2022-2024

| Grupa | Wskaźnik | 2021 | | 2022 | | 2023 | | 2024 | |
|-------------------------|---|----------|---------------|--------------|---------------|----------|---------------|----------|---------------|
| | | Wskaźnik | Ilość punktów | Wskaźnik | Ilość punktów | Wskaźnik | Ilość punktów | Wskaźnik | Ilość punktów |
| 1.Wskaźnik zyskowności | Wskaźnik zyskowności netto (%) | -0,66% | 0 | -3,17% | 0 | 0,33% | 3 | 3,03% | 4 |
| | Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | -0,66% | 0 | -3,17% | 0 | 0,33% | 3 | 3,03% | 4 |
| | Wskaźnik zyskowności aktywów (%) | -0,88% | 0 | -3,55% | 0 | 0,40% | 3 | 3,79% | 4 |
| Razem | | | 0 | Razem | 0 | | 9 | | 12 |
| 2.Wskaźnik płynności | Wskaźnik bieżącej płynności | 0,68 | 4 | 0,8 | 4 | 0,69 | 4 | 0,86 | 4 |
| | Wskaźnik szybkiej płynności | 0,5 | 0 | 0,64 | 8 | 0,59 | 8 | 0,72 | 8 |
| Razem | | | 4 | Razem | 12 | | 12 | | 12 |
| 3.Wskaźnik efektywności | Wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 37dni | 3 | 42dni | 3 | 38 dni | 3 | 35 | 3 |
| | Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 50dni | 7 | 55dni | 7 | 51 dni | 7 | 37 | 7 |
| Razem | | | 10 | Razem | 10 | | 10 | | 10 |
| 4.Wskaźnik zadłużenia | Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | 30,00% | 10 | 25,93% | 10 | 27,06% | 10 | 22,78% | 10 |
| | Wskaźnik wypłacalności | -0,21 | 0 | -20,18 | 0 | -22,68 | 0 | 70,22 | 0 |
| Razem | | | 10 | Razem | 10 | | 10 | | 10 |
| Łączna wartość | | | 24 | | 32 | | 41 | | 44 |

IV. Informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową

W latach 2021-2024 Szpital będzie realizował duży projekt inwestycyjny dofinansowany ze środków budżetowych:

- podpisano w dniu 8 lipca 2021 roku umowę na realizację inwestycji pn. „Rozbudowa i modernizacja Szpitala Powiatowego w Chmielniku” – dofinansowanie z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości 2 460 148 zł.

Biorąc pod uwagę planowane dalsze podwyżki wynagrodzeń minimalnych dla pracowników działalności podstawowej (medycznych i niemedycznych), sytuacja ekonomiczno – finansowa Szpitala w ciągu najbliższych 3 lat może ulec pogorszeniu, w przypadku nie otrzymania z NFZ środków na pełne pokrycie tych kosztów.

W związku z trwającą sytuacją epidemiologiczną COVID-19 oraz trwającą wojną od 24 lutego b.r., której zasięgu skutków ani terminu zakończenia nikt nie jest w stanie przewidzieć, ma ogromny wpływ na działalność medyczną bardzo trudno jest przyjąć właściwe prognozy dla sytuacji ekonomicznej w najbliższym czasie.

Szpital dąży do zwiększenia przychodów poprzez zwiększenie liczby przyjmowanych pacjentów oraz poprzez zwiększenie ilości wykonywanych świadczeń medycznych. Dotychczas pozwalało to na uzyskanie wyższych przychodów ponad limit zawartej umowy z NFZ.

Nie są nam znane inne okoliczności, które mogłyby powodować zagrożenie dla kontynuowania dalszej działalności Szpitala.

V. Podsumowanie

Podstawową działalnością Samodzielnego Zakładu Opieki Zdrowotnej jest działalność lecznicza, polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku.

W obliczu wielu zmian przepisów prawnych dotyczących służby zdrowia (już obowiązujących jak i projektowanych), które będą miały wpływ na sytuację finansową Szpitala, przedmiotowa prognoza sporządzona została przy uwzględnieniu zasady ostrożnej wyceny. Projektowana ustawa o modernizacji i poprawie efektywności szpitalnictwa (II kwartał 2022 roku) wprowadzi kategoryzację szpitali w oparciu o ocenę sytuacji ekonomiczno-finansowej. Priorytetem Szpitala w okresie najbliższych 3 lat będzie bilansowanie kosztów z przychodami, co pozwoli na osiągnięcie minimum kategorii B. Powyższa reforma oraz niekorzystna sytuacja ekonomiczno-gospodarcza, w Polsce i na świecie (wzrost inflacji, rosnące ceny materiałów i usług) spowodują konieczność zwiększenia przychodów poprzez między innymi udzielanie nielimitowanych świadczeń (porady ambulatoryjne, świadczenia dla ubezpieczonych poniżej 18 r.ż.). Działania te mają zrównoważyć rosnące koszty, których pomimo negocjowania cen oraz oszczędności nie da się utrzymać na obecnym poziomie.

Chmielnik, dnia 21.06.2022 rok

*Dyrektor Szpitala Powiatowego
w Chmielniku*

DYREKTOR
SZPITALA POWIATOWEGO
W CHMIELNIKU

Magdalena Piłko

